

Аналитическая записка контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Серебрянопольский сельсовет Табунского района Алтайского края за 1 полугодие 2024 года»

06.08.2024

с. Табуны

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.4 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на 2024 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета сельского поселения, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета сельского поселения.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Серебрянопольский сельсовет Табунского района Алтайского края за 1 полугодие 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.07.2024 года, утвержденные постановлением администрации Серебрянопольского сельсовета Табунского района Алтайского края от 28.06.2024г № 9;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 31 июля по 6 августа 2024 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения

В соответствии с решением сельского Совета депутатов № 18 от 18.12.2023 г «О бюджете муниципального образования Серебрянопольский сельсовет Табунского района Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции №9 от 28.06.2024г) доходы бюджета сельского поселения на 2024 год утверждены в сумме 12 854,536 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 5 874,0 тыс. рублей или 45,7% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 1 328,9 тыс. рублей или 53,7% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 397,8 тыс. рублей или на 6,3%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 467,0 тыс. рублей или на 54,2%. безвозмездные поступления снизились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 864,8 тыс. рублей.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 1 072,0 тыс. рублей поступили в сумме 266,9 тыс. рублей (24,9% к прогнозному плану), в том числе: 62,3 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 24,3 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 181,8 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения увеличилось на 184,0 тыс. рублей или на 222%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 4,5%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 20,1%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 1 401,0 тыс. рублей поступили в бюджет сельского поселения в объеме 1062,0 тыс. рублей (75,8% к прогнозному плану), в том числе: 841,7 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 9,3 тыс. рублей - доходы от компенсации затрат государства; 211,0 тыс. рублей – Прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 283 тыс. рублей или 36,3%.

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 18,1%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 79,9%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Объем средств бюджета сельсовета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 1 полугодие 2024 года, составил 10 381,536 тыс. рублей или 43,8% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 77,4% от доходов, поступивших в бюджет сельсовета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездных поступлений получено на 1 849,8 тыс. рублей или 28,9% меньше.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено ССД от 18.12.2023г №18(в редакции №9 от 28.06.2024г)	Исполнено за 1 полугодие 2024года		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений
		Сумма	% к плану	
Безвозмездные поступления, всего:	10 381,536	4 545,1	43,8	100,0
Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ	119,4	83,2	69,7	1,8
Субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ	1 228,778	0,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ	222,9	111,5	50,0	2,5
Иные межбюджетные трансферты	8 318,458	4 076,2	49,0	89,7
Прочие безвозмездные поступления	492,0	274,2	55,7	6,0

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденные решением о бюджете Серебропольского сельсовета на отчетную дату в размере 119,4 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 года поступили в объеме 83,2 тыс. рублей (69,7% к плану).

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, бюджета Алтайского края за 1 полугодие 2024 года составило 111,5 тыс. рублей (50% к плану).

Иные межбюджетные трансферты, запланированные в сумме 8 318,458 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года исполнены в объеме 4 076,2 тыс. рублей, что составляет 49,0 % к плановым назначениям.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 274,2 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 6 085,1 тыс. рублей, что составляет 44,3% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 13 732,136 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения снизились на 1 512,5 тыс. рублей или на 19,9%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов бюджета сельского поселения	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	63,5
0200	Национальная оборона	1,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,1
0400	Национальная экономика	8,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	6,0
0800	Культура, кинематографии	19,7
1000	Социальная политика	0,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (63,5%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 57,2% к плану (план по отчету – 6753,2 тыс. рублей, исполнение – 3863,5 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 330,9 тыс. рублей или на 9,4%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 45,3% к плану (план по отчету – 222,9 тыс. рублей, исполнение – 101,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 12,0 тыс. рублей или на 13,5%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 100% к плану (план по отчету – 7,1 тыс. рублей, исполнение – 7,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1,9 тыс. рублей или на 36,5%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 7,1% к плану (план по отчету – 3 127,258 тыс. рублей, исполнение – 533,6 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 166,8 тыс. рублей или на 45,5%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 18,2% к плану (план по отчету – 2 009,278 тыс. рублей, исполнение – 366,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела снизилось на 1 212,2 тыс. рублей или на 76,8%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 76,2% к плану (план по отчету – 1 577,4 тыс. рублей, исполнение – 1 201,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела снизилось на 804,6 тыс. рублей или на 40,1%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 34,6% к плану (план по отчету – 35 тыс. рублей, исполнение – 12,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократилось на 7,4 тыс. рублей или на 37,9%.

3. Анализ дефицита бюджета сельского поселения

По состоянию на 01.07.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 211,1 тыс. рублей, что соответствует ограничениям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источниками внутреннего финансового дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета

По состоянию на 01.07.2024 года долговые обязательства у бюджета сельского поселения отсутствуют. По состоянию на 01.07.2024 в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Вывод

В соответствии со ст.18 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Серебрянопольский сельсовет Табунского района Алтайского края, в состав отчета об исполнении бюджета поселения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года, входит следующая информация:

1) об исполнении бюджета поселения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации;

2) о расходах на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта по объектам;

3) о расходовании резервного фонда;

4) об объеме и структуре муниципального долга;

5) о предоставленных муниципальных гарантиях.

В нарушение данной нормы Администрацией Серебрянопольский сельсовета в составе отчета об исполнении бюджета поселения за первое полугодие 2024 года не предоставлена следующая информация:

1) о расходовании резервного фонда;

2) о предоставленных муниципальных гарантиях;

3) о расходах на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта по объектам.

Контрольно-счётный орган муниципального образования Табунский район Алтайского края предлагает принять меры к включению информации в отчет об исполнении бюджета Серебрянопольского сельсовета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года в строгом соответствии с положениями статьи 18 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Серебрянопольский сельсовет Табунского района Алтайского края.

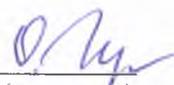
Исполнение бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024г осуществлялось в соответствии с решением сельского Совета депутатов от 18.12.2023 №18 «О бюджете муниципального образования Серебрянопольского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции №9 от 28.06.2024г).

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 5 874,0 тыс. рублей или 45,7% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 1 328,9 тыс. рублей или 53,7% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 6 085,1 тыс. рублей, что составляет 44,3% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.07.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 211,1 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко